

Risk- och väsentlighetsanalys 2024

Teknik i Väst, Arvika Energi och Miljö, Arvika Elnät, Arvika Kommunnät och Arvika Kraft



Inledning

Bolaget behöver säkerställa att ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet bedrivs, att finansiell rapportering och information om verksamheten är tillförlitlig samt att tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterlevs. För att säkerställa detta utförs internkontroll. Grunden för internkontrollplanen är en risk- och väsentlighetsanalys som görs för att inventera och identifiera risker som kopplar till mål, uppdrag, bestämmelser etc. men också risker för fusk, oegentligheter, korruption m.m. I arbetet med att identifiera och analysera risker kan tillgänglig kunskap behöva kompletteras med intervjuer, enkäter eller annan faktainsamling.

Att göra en riskanalys innebär att identifiera hot, det vill säga händelser som innebär oönskade konsekvenser för verksamheten, samt att bedöma sannolikhet och konsekvens för att dessa hot inträffar.

Sannolikhet

Hur troligt är det att risken finns eller kan uppkomma?

Konsekvens

Hur allvarlig blir konsekvensen om den inträffar?

Konsekvenser bedöms t.ex. för medborgaren, brukaren, eleven, kommunen och utifrån olika aspekter som mänskliga, förtroenderelaterade, demokratiska och miljömässiga.

Matris - Riskvärde

Konsekvens	Allvarliga konsekvenser	4	8	12	16
	Kännbara konsekvenser	3	6	9	12
	Lindriga konsekvenser	2	4	6	8
	Inga konsekvenser	1	2	3	4
		Ingen risk	Låg risk	Medel risk	Hög risk
		Sannolikhet			

Matrisen visar hur riskvärdet beräknas utifrån bedömd sannolikhet och konsekvens.

RISK- OCH VÄSENTLIGHETSANALYS 2024

Koncernövergripande kontrollområden

Kontrollområde	Risk- och väsentlighetsanalys				
	Risk Inventera och identifiera risker som kopplar till mål, uppdrag, bestämmelser etc. men också risker för fusk, oegentligheter, korruption etc.	Konsekvens Vilka följd effekter och skada kan händelsen medföra?	Sannolikhet	Konsekvens	Risk värde
Kontroll avseende efterlevnad av regler och inköspolicy för inköp av varor och tjänster över direktupphandlingsgränsen.	Bryter mot LOU och egen inköspolicy. Direktupphandlingsvärdet överskrids. Leverantör väljs på felaktiga grunder och till fördyrad kostnad. Begränsad konkurrens. Ökad risk för mutor, jäv och korruption.	Otillåten direktupphandling vilket riskerar skadestånd. Överprövning av avtalets giltighet. Försening av uppdraget p.g.a. försämrad kvalitet och resultat.	2	3	6
Personal- och kompetensförsörjning	Demografins utveckling bidrar till att behovet av anställda i välfärden ökar. Antalet äldre över 80 år i befolkningen förväntas öka vilket innebär att exempelvis äldreomsorgen behöver öka antalet anställda. Risk för hård konkurrens om arbetskraften då många branscher efterfrågar personal.	Brist på arbetskraft innebär svårigheter för verksamheten att hitta rätt kompetens för uppdraget. Konsekvensen kan även bli att verksamheten i högre utsträckning behöver anlita bemanningsföretag till en hög kostnad för att lösa bristen på arbetskraft.	2	3	6
Skydd mot Ransomware-attack	Ett angrepp av ransomware, kan innebära att hela eller delar av en verksamhets it-system med dess information blir krypterad och inte är tillgänglig för personalen. Detta kallas ofta för ransomware från engelskans "ransom" (lösensumma) och "software" (mjukvara). Bedömningen är att risken för angrepp har ökat under senaste året. Flertalet kommuner, statliga myndigheter och privata företag har under senaste året utsatts för angrepp.	It-miljön blir otillgänglig för våra verksamheter. Genom att kryptera informationen hoppas angriparna på att den utsatta organisationen ska betala en lösensumma för att få tillgång till dekrypteringsnyckeln och få tillbaka den förlorade informationen. I många fall stjäls även information och angriparna hotar med att publicera den känsliga informationen ifall en lösensumma inte betalas.	3	4	12

RISK- OCH VÄSENTLIGHETSANALYS 2024

Teknik i Väst, Arvika Energi och Miljö, Arvika Elnät, Arvika Kommunnät och Arvika Kraft

Verksamhet / Bolag	Kontrollområde	Risk- och väsentlighetsanalys				
		Risk Inventera och identifiera risker som kopplar till mål, uppdrag, bestämmelser etc. men också risker för fusk, oegentligheter, korruption etc.	Konsekvens Vilka följd effekter och skada kan händelsen medföra?	Sannolikhet	Konsekvens	Risk värde
TI	Riktiga behörigheter i ekonomisystemet	Risk för obehöriga beslutsattester vid hantering av fakturor, samt att personal får behörighet som ej följer bolagets attestinstruktion.	Felaktiga kostnader.	2	2	4
Alla bolag	Kontinuitetsplanering	Risk att planer är inaktuella och okända för medarbetare	Att inte rätt åtgärder vidtas vid en given situation	2	4	8
F	CO2-lagstiftning	Risk för straffavgifter	Onödiga kostnader	2	2	4
TI	Säker arbetsmiljö	Att inte skyddsronder genomförs innebär en ökande risk för arbetsplatsolyckor och tillbud.	Arbetsrelaterade tillbud och olyckor, med personskador, rehabprocesser och vikariekostnader som följd.	3	4	12

TI	Säker arbetsmiljö	Bristande efterlevnad av säkerhetsrutiner och skyddsinstruktioner kan innebära att personskador eller fara för liv uppstår. Hot och våld.	Arbetsrelaterade tillbud och olyckor, med personskador, rehabprocesser och vikariekostnader som följd.	3	4	12
TI	Säker arbetsmiljö	Brister i egenkontrollen för elsäkerhet kan innebära att personskador eller fara för liv uppstår.	Arbetsrelaterade tillbud och olyckor, med personskador, rehabprocesser och vikariekostnader som följd.	3	4	12
Alla bolag	Försäkra bolagets tillgångar	Risk för att anläggningar är för lågt försäkrade vid skada.	Stora kostnader och därmed avgiftshöjningar.	2	3	6
E, EM, K, KN	Fysisk säkerhet	Sabotage, olaga intrång. Risk för allmänhet och personal.	Person och sakskador, tillgänglighet på verksamheter kan minska.	2	4	8
EM, K	Efterlevnad av miljötillstånd för Renhållning, VA, Fjärrvärme och Kraft	Att miljöskador uppstår.	Ekonomiska, indragna miljötillstånd och miljöskada.	2	4	8
E, F	Distribuera el och fjärrvärme med hög leverans kvalitet	Bristande underhåll ökar risken för driftstörningar.	Ekonomiska konsekvenser att hantera en händelse som påverkar energiförsörjningen samt ev. återställningskostnader. Vid en illa hantering kan kommunens förtroende påverkas. Beroende på vad som har hänt kan det även finnas fara för liv och hälsa.	3	4	12
EM	Leverera dricksvatten	Utan fungerande dricksvattenförsörjning kommer flertalet samhällsviktiga verksamheter att slås ut. T ex, sjukhus, vårdhem, förskolor och kostavdelningen. Liv och hälsa kommer påverkas negativt.	Ekonomiska konsekvenser att hantera en händelse som påverkar vattenförsörjningen samt ev. återställningskostnader. Vid en illa hantering kan kommunens förtroende påverkas. Beroende på vad som har hänt kan det även finnas fara för liv och hälsa och på så vis påverkas personalförsörjningen.	2	4	8

EM	Rena avloppsvatten	På kort sikt påverkas egendom och samhällets funktionalitet. Vid längre brott påverkar även miljön samt hälsan.	Flertalet verksamheter kan på längre sikt få svårt att bedriva verksamhet om avloppen inte fungerar. Om en bräddnings krävs kan recipienten förorenas och miljöskador uppstå. Ekonomiska konsekvenser att hantera en händelse som påverkar avloppsreningen samt ev. återställningskostnader. Vid en illa hantering kan kommunens förtroende påverkas.	3	3	9
K	Producera el med hög tillgänglighet	Följs inte underhållsplanen ökar risken för driftstörningar och skador på anläggningar samt omgivning	Ekonomiska konsekvenser, produktionsbortfall, personskador och skadeståndskrav.	2	4	8
Alla bolag	Genomföra åtgärder i klimatanpassningsstrategi	Anläggningar och drift anpassas inte utifrån ett förändrat klimat och skador kan uppstå	Skador som har påverkan på människors liv, hälsa, säkerhet, samt skador på anläggningar och ekonomi.	2	4	8
KN	Kontroll av tillgängligheten på bolagets anläggningar.	Det finns risk att tillgängligheten på bolagets anläggningar försämras genom sämre underhåll eller återhållsam reinvestering. Kunderna kommer att uppleva fler eller längre avbrott,	Bolagets trovärdighet minskar om tillgängligheten minskar. Detta innebär att det kan bli svårare att få nya kunder, speciellt kunder med höga krav, t.ex. kommunens egna verksamheter men även företag. En ekonomisk konsekvens uppkommer då det i de nya avtalen med tjänsteleverantörerna innehåller en vitesklausul där bolaget komma att få betala vite om tillgängligheten är för låg. Detta kan medföra att även Mittnät får svårt att attrahera nya eller behålla befintliga tjänsteleverantörer.	2	4	8

KN	Kontroll att Mittnät och alla delägare har hög kvalitet/driftsäkerhet för att attrahera tjänsteleverantörerna.	Risk att Mittnät och alla ägarbolag inte har tillräckligt hög kvalitet/driftsäkerhet innebär att viktiga tjänsteleverantörer uteblir då de i sin tur inte vill riskera att skada sina varumärken. Mittnät är inte starkare än svagaste länken bland delägarna.	Ett försvagat Mittnät får svårare att både behålla nuvarande tjänsteleverantörer och attrahera nya. Skulle tjänsteleverantörer lämna Mittnät kan delägarna tappa kunder och därmed intäkter.	2	4	8

Teknik i Väst AB

Paragraf 20

Dnr TIVAB/2024:28

Internkontrollplan 2024

Beslut

Styrelsen Teknik i Väst AB godkänner föreslagen internkontrollplan för 2024.

Bedömning om barns rättigheter

Beslutet bedöms inte påverka barns rättigheter.

Sammanfattning

Enligt reglementet för internkontroll ska varje nämnd och bolagsstyrelse inför kommande år anta en plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen med utgångspunkt från väsentlighets- och riskbedömning. Dokumenterad uppföljning av årlig internkontroll ska fastställas av nämnd/bolagsstyrelse och översändas till förtroenderevisionen och Kommunstyrelsen i samband med att nämnden/bolagsstyrelsen fastställer verksamhetsberättelsen/årsredovisningen för föregående år.

Bifogade förslag till egenkontrollplan är ett dokument som upprättats gemensamt med Teknik i Väst AB, Arvika Teknik AB, Arvika Fjärrvärme AB, Arvika Kraft AB och Arvika Kommunnät AB.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Teknik i Väst AB, den 19 mars 2024
Bilaga, Risk- och väsentlighetsanalys
Bilaga, Förslag till egenkontrollplan 2024

Beslutet skickas till

VD

Uppföljning internkontrollplan 2024

Teknik i Väst AB, Arvika Elnät AB,
Arvika Energi och miljö AB, Arvika Kraft AB
och Arvika Kommunnät AB



Inledning

Syftet med internkontroll är att säkerställa att ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet bedrivs, att finansiell rapportering och information om verksamheten är tillförlitlig samt att tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner efterlevs. Grunderna för internkontroll och riskhantering är att stärka och skapa en enhetlig god förvaltning och ledning i kommunkoncernen.

Nämnden/bolagsstyrelsen ska som grund för styrning och planering genomföra en risk- och väsentlighetsanalys för sin verksamhet. Utifrån denna analys görs bedömningen över vilka interna kontroller som behöver utföras.

Varje nämnd/bolagsstyrelse ska årligen anta en plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen med utgångspunkt från den risk- och väsentlighetsanalys som gjorts. Planen ska innehålla kommunövergripande samt verksamhetsspecifika kontrollområden. Även kontrollmetoden (t.ex. stickprov, enkätundersökning, intervjuer, flödesanalys) ska anges samt vem som ansvarar för uppföljningen av kontrollen. För varje kontrollområde ska även riskvärdet som tagits fram i risk- och väsentlighetsanalysen framgå.

Resultatet av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen. Dokumenterad uppföljning av årlig internkontroll ska fastställas av nämnd/bolagsstyrelse.

Matris - Riskvärde

Konsekvens	Allvarliga konsekvenser	4	8	12	16
	Kännbara konsekvenser	3	6	9	12
	Lindriga konsekvenser	2	4	6	8
	Inga konsekvenser	1	2	3	4
		Ingen risk	Låg risk	Medel risk	Hög risk
		Sannolikhet			

Matrisen visar hur riskvärdet beräknats utifrån bedömd sannolikhet och konsekvens när risk- och väsentlighetsanalysen gjorts.

UPPFÖLJNING INTERNKONTROLL 2024

Koncernövergripande kontrollområden

Kontrollområde	Ansvarig	Utfall och analys av genomförd internkontroll	Förslag till åtgärd alternativt redan genomförd åtgärd
Kontroll avseende efterlevnad av regler och inköspolicy för inköp av varor och tjänster.	Ekonomichef	Kontroll har utförts genom stickprov avseende efterlevnad av regler och inköspolicy för inköp av varor och tjänster. Leverantörer med en kostnad över direktupphandlingsgränsen år 2023 har kontrollerats. Vid genomförd kontroll har 68 leverantörer kontrollerats. Inköp från 67 leverantörer är utan anmärkning, för en leverantörer finns det anmärkning gällande dokumentation	I de fall anmärkningar har funnits gällande dokumentation har verksamheten informerats. Kontroll och uppföljning avseende efterlevnad av regler och inköspolicy för inköp av varor och tjänster kommer löpande att följas upp.
Personal- och kompetensförsörjning	HR-chef	Personal- och kompetensförsörjningsplaner har upprättats för exempelvis skola, individ- och familjeomsorg, vård och omsorg samt Teknik i Väst AB. Dessa planer inkluderar utbildningsinsatser för att möta behovet av kvalificerad personal. Det pågår ett arbetet med att ta fram liknande planer inom fler verksamheter.	Målet och ambitionen är att ta fram en koncernövergripande personal- och kompetensförsörjningsplan. Det är fler verksamheter än tidigare som har upprättade personal- och kompetensförsörjningsplaner och dessa kommer att ligga till grund för den koncernövergripande. Upprättade personal- och kompetensförsörjningsplaner kommer löpande att följas upp.
Skydd mot Ransomware-attack	IT-chef	För att minska risken för att drabbas och för att kunna hantera en ev. Ransomwareattack används följande metoder: Test av backup för att säkerställa att information kan återställas. Genomgång av behörigheter för att minska attackytan. Genomgång av klienter och servrar för att säkerställa att det finns programvara mot skadlig kod. Kontroll och analys av trafikloggar sker kontinuerligt för att hindra skadlig trafik. Arvika kommunkoncern har inte blivit drabbade av någon incident men koncernen utsätts ständigt av yttre hot från Internet.	Vi har fortsatt segmenterat våra interna nät för att försvåra åtkomst till känsliga system för externa aktörer. Vi har infört en ny produkt i vår brandvägg för att kunna få bättre loggning och analys av datatrafiken. Det har genomförts en övning internt på IT-driftsenheten för att träna medarbetarna i ett eventuellt scenario med att koncernen utsätts för en ransomwareattack. Under 2025 bör en prioritering göras i vilken ordning koncernens system skall tas upp i händelse av kris.

UPPFÖLJNING INTERNKONTROLL 2024			
Teknik i Väst AB, Arvika Elnät AB, Arvika Energi och miljö AB, Arvika Kraft AB och Arvika Kommunnät AB			
Kontrollområde	Ansvarig	Utfall och analys av genomförd internkontroll	Förslag till åtgärd alternativt redan genomförd åtgärd
Riktiga behörigheter i ekonomisystemet	ADM Chef	Uppföljning i samband med revision EY, löpande granskning december 2024.	Behörigheter har uppdaterats utifrån nuvarande organisation.
Kontinuitetsplanering	Alla bolag	Fiber: Kontinuitetsplan/analys är uppdaterad under året. Fjärrvärme/Kraft: Kontinuitetsplaner för båda verksamheterna uppdaterade Renhållning: kontinuitetsplan ej uppdaterad	Renhållningen har anmält behov av uppdatering till säkerhetsamordningen.
CO2-lagstiftning	F	Internkontroll utförs enligt plan. CO2-Verifiering Bureau Veritas genomförs 20250210	
Säker arbetsmiljö	TI	Fiber: Skyddsronder har genomförts på Rosendal med övriga verksamheter. VA:Skyddsronder genomförts. Fjärrvärme/Kraft: Skyddsronder utförda. Elnät: Har tagit fram "riktlinjer för arbetsmiljö elnät" som ett led i att stärka säker arbetsmiljö. Skyddsronder och städdagar har gjorts på Rosendal. Renhållning och teknisk stab: skyddsronder har genomförts.	Fiber: Skyddsronder kommer genomföras för verksamheten i Årjäng under 2025. Elnät: Från brandskyddsronde finns aktivitetslista för åtgärder 2025. Riksanays och framtagning av rutiner för arbete på hög höjd pågår.
Säker arbetsmiljö	TI	Egenkontrollplanen följs.	Kontrollplanens bilagor ska uppdateras utifrån nuvarande organisationsstruktur.
Försäkra bolagets tillgångar	Alla bolag	Genomgång med försäkringsmäklare genomförd	Kraft - Underlag Dammansvarsförsäkringar uppdaterat

Efterlevnad av miljötillstånd för Renhållning, VA, Fjärrvärme och Kraft	EM, K	Egenkontrollprogram följs. Eventuella avvikelser från tillståndet anmäls till tillsynsmyndighet och sammanställs i årlig miljörapport. VA: OK Fjärrvärme/Kraft: Verksamheterna bedrivs i enlighet med gällande tillstånd	
Distribuera el och fjärrvärme med hög leverans kvalitet	EM, E	Fjärrvärmeverksamheten utförd i enlighet med plan. Elnätsverksamheten har distribuerat enligt plan med hög tillgänglighet.	
Leverera dricksvatten	EM	OK	
Rena avloppsvatten	EM	OK	
Producera el med hög tillgänglighet	K	Kraftverksamheten utförd i enlighet med plan	
Kontroll av tillgängligheten på bolagets anläggningar.	KN	Tillgängligheten i snitt över året är 99,99% vilket är mycket bra. Bolaget målvärde är 99,98%.	Kundplacerad utrustning åtgärdas ej, i övrigt vid strömavbrott kopplas reservaggregat oftast in.
Kontroll att bolaget, MittNät och delägare har hög kvalitet/driftsäkerhet för att attrahera tjänsteleverantörerna.	KN	Tillgängligheten på MittNät Core (huvudnoden där alla tjänsteleverantörer ansluts) har haft en tillgänglighet över året på 100%. Mätningar av kapaciteten i MittNät Core görs kontinuerligt så det finns god koll på när utrustningen måste uppgraderas för att det inte ska bli störningar i tjänster. Möten med stadsnäschefer har genomförts sju gånger samt en strategidag. Det finns en samverkansgrupp för gemensam övervakning och service. Fyra nya tjänsteleverantör har anslutit under året.	
Klimatanpassning	Alla bolag	Uppföljning genomförd september 2024	

Teknik i Väst AB

Paragraf 7

Dnr TIVAB/2025:16

Internkontroll 2024

Beslut

Styrelsen tar del av informationen och lägger den med godkännande till handlingarna.

Bedömning om barns rättigheter

Beslutet bedöms inte påverka barns rättigheter.

Sammanfattning

Under år 2024 har internkontroll genomförts enligt beslutad internkontrollplan, uppföljning av genomförd internkontroll redovisas i bilaga. Enligt reglementet för internkontroll skall varje nämnd och bolagsstyrelse varje år anta en plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen. Uppföljningen visar att verksamheten bedrivs i enlighet med myndighetskrav och plan för internkontroll.

I bifogad bilaga redovisas uppföljning av beslutad internkontroll avseende 2024. Planen och uppföljningen har upprättats gemensamt med Arvika Elnät AB, Arvika Kraft AB, Arvika Energi & Miljö AB och Arvika Kommunnät AB.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Teknik i Väst AB den 19 februari 2025

Bilaga, Uppföljning internkontrollplan 2024, den 19 februari 2025

Beslutet skickas till

VD